03-01-РЗ/10727 от 12.03.2014

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу применения статьи 10514 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в отношении сделок, одной из сторон которой является организация, осуществляющая наряду с основной деятельностью ведение игорного бизнеса, и сообщает.

Согласно статье 10514 Кодекса контролируемыми сделками признаются сделки между взаимозависимыми лицами (с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей).

Подпунктом 4 пункта 2 статьи 10514 Кодекса предусмотрено, что сделка между взаимозависимыми лицами, местом регистрации, либо местом жительства, либо местом налогового резидентства всех сторон и выгодоприобретателей по которой является Российская Федерация, признается контролируемой, если хотя бы одна из сторон сделки освобождена от обязанностей налогоплательщика налога на прибыль организаций или применяет к налоговой базе по указанному налогу налоговую ставку 0 процентов в соответствии с пунктом 51 статьи 284 Кодекса, при этом другая сторона (стороны) сделки не освобождена (не освобождены) от этих обязанностей и не применяет (не применяют) налоговую ставку 0 процентов по указанным обстоятельствам.

Освобождение от обязанности уплачивать налог на прибыль организаций допускается в случаях, предусмотренных главой 25 Кодекса.

Согласно пункту 9 статьи 274 Кодекса при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются в составе доходов и расходов налогоплательщиков доходы и расходы, относящиеся к игорному бизнесу, подлежащему налогообложению в соответствии с главой 29 Кодекса.

При этом исключение вышеуказанных доходов и расходов из состава доходов и расходов при исчислении организацией, осуществляющей наряду с основной деятельностью ведение игорного бизнеса, налоговой базы по налогу на прибыль организаций, по мнению Департамента, не является освобождением такой организации от обязанности уплачивать налог на прибыль организаций.

Учитывая изложенное, в случае, если сделка, одной из сторон которой является организация, осуществляющая наряду с основной деятельностью ведение игорного бизнеса, не может быть признана контролируемой на основании подпункта 4 пункта 2 статьи 10514 Кодекса, что не исключает признания такой сделки контролируемой по иным основаниям, предусмотренным указанной статьей.

Директор Департамента И.В.Трунин